Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

De minister van VWS

Auditdienst Rijk
Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen

Ons kenmerk
ADR/2014/1749

Datum 18 december 2014
Betreft Review Flynth Audit BV inzake NZa

Aanleiding

Het ministerie van VWS heeft een onderzoek laten uitvoeren door Flynth Audit BV naar de wijze waarop de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) het regelgevend kader heeft vertaald in haar beleid ten aanzien van declaraties en op welke wijze dit beleid feitelijk is toegepast. Flynth Audit BV heeft op 15 augustus 2014 hierover een rapport uitgebracht.
Op verzoek van de minister van VWS heeft de Auditdienst Rijk een review uitgevoerd bij Flynth Audit BV inzake het onderzoek en het uitgebrachte rapport.

Opdracht

Ons is gevraagd om in lijn met standaard 4400 en op basis van de uitgevoerde review een rapport van bevindingen uit te brengen dat ingaat op de volgende drie vragen:

- Heeft Flynth Audit BV het onderzoek uitgevoerd conform de opdracht zoals die door VWS is gegeven, en daarbij alle punten, zoals genoemd in de bijlage bij de opdracht van VWS, op adequate wijze behandeld?
- Heeft Flynth Audit BV het onderzoek gedegen, betrouwbaar, en volgens de daarvoor geldende regels uitgevoerd?
- Bevat het rapport dat Flynth Audit BV heeft opgeleverd voldoende informatie om VWS in staat te stellen een conclusie te trekken over de rechtmatigheid?

Opzet van onze review

Wij hebben kennis genomen van de opdracht van VWS aan Flynth Audit BV, de daarin specifiek gestelde vragen, en het plan van aanpak van Flynth Audit BV. Onze review bestond verder uit het kennisnemen van de publieke discussies over dit onderwerp en het rapport van Flynth Audit BV. Daarna hebben wij een dossieronderzoek uitgevoerd bij Flynth Audit BV.

Daarbij hebben wij zowel naar de opzet en uitvoering van de audit gekeken, als naar de onderbouwing met bewijsstukken.
Bij de dossierreview hebben wij onderzocht of de onderzoeks- en controlewerkzaamheden van Flynth Audit BV zijn uitgevoerd in overeenstemming met de beroepsvoorschriften, met name de NV COS, de nadere voorschriften controle- en overige standaarden van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).
De bevindingen naar aanleiding van de review zijn besproken en afgestemd met de verantwoordelijke accountant.
Het onderzoeksteam is onafhankelijk van de NZA, van Flynth Audit BV en van het ministerie van VWS.

Bevindingen naar aanleiding van de review

Reikwijdte van het onderzoek door Flynth Audit BV

Alle punten uit de opdrachtbrief van VWS aan Flynth Audit BV, inclusief de bijlage, zijn opgenomen in de opdrachtbevestiging. De punten zijn onderverdeeld in een algemeen en een specifiek deel. Deze indeling is ook gevolgd in het rapport.
Flynth Audit BV heeft de opzet van het onderzoek goed gedocumenteerd. Wij hebben alle door ons onderzochte punten kunnen staven met bewijsvoering die was opgenomen in het dossier.

Uitvoering van het onderzoek door Flynth Audit BV

Flynth Audit BV heeft het onderzoek uitgevoerd op een wijze die voldoet aan de standaarden ter zake. De uitgevoerde werkzaamheden zijn gedocumenteerd in een dossier. Hierin is duidelijk te volgen dat werkzaamheden zijn uitgevoerd en door een tweede persoon zijn beoordeeld. Verder heeft een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling plaatsgevonden en heeft een niet bij de uitvoering van de opdracht betrokken accountant de concept-rapportage beoordeeld.
Ter vermijding van mogelijke misverstanden wijzen wij erop dat ons onderzoek niet bestaat uit een integraal onderzoek van de controledossiers. Wij beoordelen niet alle uitgevoerde werkzaamheden. Wij hebben zelf geen onderzoek verricht bij de NZa.

Rapportage door Flynth Audit BV over het onderzoek

Flynth Audit BV is in hun rapport ingegaan op alle punten uit de opdrachtbrief van VWS, inclusief de bijlage. Het rapport geeft voor al die punten voldoende informatie om de gebruiker inzicht te geven in de rechtmatigheid van de gedeclareerde kosten.

Het door Flynth Audit BV uitgevoerde onderzoek bestaat uit twee delen. Het eerste deel betreft de vragen rondom het declaratiebeleid. Dit deel van het onderzoek is gebaseerd op COS 4400, welke standaard aanwijzingen geeft voor opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie. De accountant beschrijft in dit deel zijn bevindingen over het declaratiebeleid.

Het tweede deel betreft de toetsing van ingediende declaraties. Dit deel van het onderzoek is gebaseerd op COS 3000. Deze standaard geeft aanwijzingen voor het uitvoeren van assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie. Daarbij wordt een beperkte mate van zekerheid gegeven ('negative assurance').

Auditdienst Rijk

Ons kenmerk
ADR/2014/1749

Wij constateren dat het onderscheid van COS 4400 voor deel 1 en COS 3000 voor deel 2 in mindere mate blijkt uit het rapport van Flynth Audit BV, maar wel is gehanteerd bij de uitvoering van het onderzoek.
De toelichtingen die Flynth Audit BV in deel 2 heeft gegeven bij de antwoorden op de door VWS gestelde vragen, hebben wij kunnen herleiden tot het dossier.

AUDITDIENST RIJK

Drs. W.A. Slot RA MGA D.J. de Haas RA